

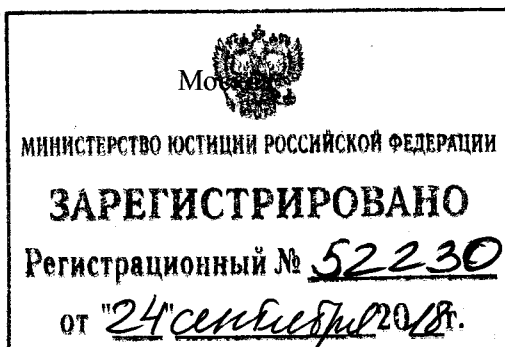


МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)

ПРИКАЗ

« 26 » 06 2018 г.

№ ММВ-7-3/414@



Об утверждении формы налоговой декларации
по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности,
порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации
по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности
в электронной форме

В соответствии с пунктом 4 статьи 31 и пунктом 7 статьи 80 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2016, № 27 (ч.1), ст. 4176; 2018, № 9, ст. 1291), в целях реализации положений главы 26³ «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2002, № 30, ст. 3021; 2018, № 18, ст. 2575), а также на основании подпункта 5.9.36 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2017, № 40, ст. 5847), приказываю:

1. Утвердить:

форму налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

формат представления налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в электронной форме согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

порядок заполнения налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

2. Признать утратившими силу:

приказ Федеральной налоговой службы от 04.07.2014 № ММВ-7-3/353@ «Об утверждении формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, порядка ее заполнения, а также формата

представления налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в электронной форме» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 01.09.2014, регистрационный номер 33922);


приказ Федеральной налоговой службы от 22.12.2015 № ММВ-7-3/590@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 04.07.2014 № ММВ-7-3/353@» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27.01.2016, регистрационный номер 40825);

приказ Федеральной налоговой службы от 19.10.2016 № ММВ-7-3/574@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 04.07.2014 № ММВ-7-3/353@» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 06.12.2016, регистрационный номер 44598).

3. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и обеспечить его применение.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего методологическое обеспечение работы налоговых органов по вопросам налогообложения при применении специальных налоговых режимов.

Руководитель Федеральной
налоговой службы



М.В.Мишустин



ИНН _____
 КПП _____ Стр. 0 0 1

Приложение №1
 к приказу ФНС России
 от 26 " 06 " 2018 г.
 № ММВ-7-3/4140

Форма по КНД 1152016 **Налоговая декларация**
по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Номер корректировки _____ Налоговый период (код) _____ Отчетный год _____
 Представляется в налоговый орган (код) _____ по месту учета (код) _____

(налогоплательщик)

Форма реорганизации, _____ ИНН / КПП реорганизованной
 ликвидация (код) _____ организации _____ / _____

Номер контактного телефона _____

На _____ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

- 1 - налогоплательщик,
- 2 - представитель налогоплательщика

(фамилия, имя, отчество¹ полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись _____ Дата _____ . _____ . _____

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) _____

на _____ страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на _____ листах

Дата представления декларации _____ . _____ . _____

Зарегистрирована за № _____

 Фамилия, И.О.¹

 Подпись

¹ Отчество указывается при наличии.



ИНН

КПП

Стр.

Раздел 1. Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет

| Показатели | Код строки | Значения показателей |
|--|------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Код по ОКТМО | 010 | |
| Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.) (стр. 050 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3)) | 020 | |
| Код по ОКТМО | 010 | |
| Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.) (стр. 050 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3)) | 020 | |
| Код по ОКТМО | 010 | |
| Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.) (стр. 050 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3)) | 020 | |
| Код по ОКТМО | 010 | |
| Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.) (стр. 050 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3)) | 020 | |
| Код по ОКТМО | 010 | |
| Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.) (стр. 050 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3)) | 020 | |
| Код по ОКТМО | 010 | |
| Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.) (стр. 050 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3)) | 020 | |
| Код по ОКТМО | 010 | |
| Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.) (стр. 050 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3)) | 020 | |
| Код по ОКТМО | 010 | |
| Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.) (стр. 050 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3)) | 020 | |

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)



ИНН

КПП

Стр.

Раздел 2. Расчет суммы единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности

Код вида предпринимательской деятельности (010)

Адрес места осуществления предпринимательской деятельности (020)

Почтовый индекс

Субъект Российской Федерации (код)

Район

Город

Населенный пункт
(село, поселок)Улица
(проспект, переулок)Номер дома
(владения)Номер корпуса
(строения)Номер офиса
(квартиры)

Код по ОКТМО (030)

| Показатели | Код строки | Значение показателей |
|---|------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Базовая доходность на единицу физического показателя в месяц (руб.) | 040 | |
| Корректирующий коэффициент К1 | 050 | |
| Корректирующий коэффициент К2 | 060 | |

| | Код строки | Величина физического показателя | Количество календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога | Налоговая база с учетом количества календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога |
|---|------------|---------------------------------|---|---|
| | | | 3 | 4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| В: 1 месяце квартала | 070 | | | |
| 2 месяце квартала | 080 | | | |
| 3 месяце квартала | 090 | | | |
| Налоговая база всего (руб.) (сумма строк (070 - 090) гр.4) | | | | 100 |
| Ставка налога (%) | | | | 105 |
| Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход за налоговый период (руб.) (стр. 100 x 105 / 100) | | | | 110 |



ИНН

КПП

Стр.

Раздел 3. Расчет суммы единого налога на вмененный доход за налоговый период

| Показатели 1 | Код строки 2 | Значение показателей 3 |
|--|--------------------|---------------------------|
| Признак налогоплательщика: 1 – налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам; 2 – индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам | 005 | |
| Сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход (сумма значений стр. 110 всех заполненных разделов 2 декларации) | 010 | |
| Сумма страховых взносов, платежей и расходов, предусмотренных пунктом 2 статьи 346.32 Налогового кодекса Российской Федерации ¹ , на которые может быть уменьшена сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход налогоплательщиком, производящим выплаты работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог | 020 | |
| Сумма страховых взносов, уплаченных индивидуальным предпринимателем, на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в размере, определенном в соответствии с пунктом 1 статьи 430 Налогового кодекса Российской Федерации ¹ | 030 | |
| Сумма расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, уменьшающая сумму единого налога на вмененный доход, исчисленную с учетом пункта 2.1 статьи 346.32 Налогового кодекса Российской Федерации ¹ (сумма значений стр. 050 всех разделов 4 декларации) | 040 | |
| Общая сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (стр. 050 =>0) | 050 | |

¹ Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2002, № 30, ст. 3021; 2018, № 18, ст. 2575.



ИНН

КПП

Стр.

Раздел 4. Расчет суммы расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, уменьшающей сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период¹

| Показатели 1 | Код строки 2 | Значение показателей 3 |
|--|-----------------|---------------------------|
| Наименование модели контрольно-кассовой техники | 010 | |
| Заводской номер экземпляра модели контрольно-кассовой техники | 020 | |
| Регистрационный номер контрольно-кассовой техники, присвоенный налоговым органом | 030 | |
| Дата регистрации контрольно-кассовой техники в налоговом органе | 040 | |
| Сумма расходов по приобретению экземпляра контрольно-кассовой техники ² | 050 | |
| Наименование модели контрольно-кассовой техники | 010 | |
| Заводской номер экземпляра модели контрольно-кассовой техники | 020 | |
| Регистрационный номер контрольно-кассовой техники, присвоенный налоговым органом | 030 | |
| Дата регистрации контрольно-кассовой техники в налоговом органе | 040 | |
| Сумма расходов по приобретению экземпляра контрольно-кассовой техники ² | 050 | |
| Наименование модели контрольно-кассовой техники | 010 | |
| Заводской номер экземпляра модели контрольно-кассовой техники | 020 | |
| Регистрационный номер контрольно-кассовой техники, присвоенный налоговым органом | 030 | |
| Дата регистрации контрольно-кассовой техники в налоговом органе | 040 | |
| Сумма расходов по приобретению экземпляра контрольно-кассовой техники ² | 050 | |
| Наименование модели контрольно-кассовой техники | 010 | |
| Заводской номер экземпляра модели контрольно-кассовой техники | 020 | |
| Регистрационный номер контрольно-кассовой техники, присвоенный налоговым органом | 030 | |
| Дата регистрации контрольно-кассовой техники в налоговом органе | 040 | |
| Сумма расходов по приобретению экземпляра контрольно-кассовой техники ² | 050 | |

¹ Заполняется необходимое количество листов.

² стр. 050 < = 18 000 рублей

Приложение № 2

к приказу ФНС России

от «16» 06 2018 г.

№ ММВ-4-3/4142

**Формат представления
налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для
отдельных видов деятельности в электронной форме**

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий документ описывает требования к XML файлам (далее – файлам обмена) передачи в электронной форме налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в налоговые органы.

2. Номер версии настоящего формата 5.08, часть XXIX.

II. ОПИСАНИЕ ФАЙЛА ОБМЕНА

3. **Имя файла обмена** должно иметь следующий вид:

R_T_A_K_O_GGGGMMDD_N, где:

R_T – префикс, принимающий значение NO_ENVD;

A_K – идентификатор получателя информации, где: ***A*** – идентификатор получателя, которому направляется файл обмена, ***K*** – идентификатор конечного получателя, для которого предназначена информация из данного файла обмена¹. Каждый из идентификаторов (***A*** и ***K***) имеет вид для налоговых органов – четырехразрядный код налогового органа (СНО);

O – идентификатор отправителя информации, имеет вид:

для организаций - девятнадцатизначный код (идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП) организации (обособленного подразделения);

для физических лиц – двенадцатизначный код (ИНН физического лица, при наличии. При отсутствии ИНН – последовательность из двенадцати нулей);

GGGG – год формирования передаваемого файла, ***MM*** – месяц, ***DD*** – день;

¹ Передача файла от отправителя к конечному получателю (***K***) может осуществляться в несколько этапов через другие налоговые органы, осуществляющие передачу файла на промежуточных этапах, которые обозначаются идентификатором ***A***. В случае передачи файла от отправителя к конечному получателю при отсутствии налоговых органов, осуществляющих передачу на промежуточных этапах, значения идентификаторов ***A*** и ***K*** совпадают.

N – идентификационный номер файла (длина – от 1 до 36 знаков. Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла).

Расширение имени файла – xml. Расширение имени файла может указываться как строчными, так и прописными буквами.

Параметры первой строки файла обмена

Первая строка XML файла должна иметь следующий вид:

`<?xml version="1.0" encoding="windows-1251"?>`

Имя файла, содержащего XML схему файла обмена, должно иметь следующий вид:

NO_ENVD_1_029_00_05_08_xx, где xx – номер версии схемы.

Расширение имени файла – xsd.

XML схема файла обмена приводится отдельным файлом и размещается на сайте Федеральной налоговой службы.

4. Логическая модель файла обмена представлена в виде диаграммы структуры файла обмена на рисунке 1 настоящего формата. Элементами логической модели файла обмена являются элементы и атрибуты XML файла. Перечень структурных элементов логической модели файла обмена и сведения о них приведены в таблицах 4.1-4.18 настоящего формата.

Для каждого структурного элемента логической модели файла обмена приводятся следующие сведения:

наименование элемента. Приводится полное наименование элемента¹;

сокращенное наименование (код) элемента. Приводится сокращенное наименование элемента. Синтаксис сокращенного наименования должен удовлетворять спецификации XML;

признак типа элемента. Может принимать следующие значения: «С» – сложный элемент логической модели (содержит вложенные элементы), «П» – простой элемент логической модели, реализованный в виде элемента XML файла, «А» – простой элемент логической модели, реализованный в виде атрибута элемента XML файла. Простой элемент логической модели не содержит вложенные элементы;

формат элемента. Формат элемента представляется следующими условными обозначениями: Т – символьная строка; N – числовое значение (целое или дробное).

Формат символьной строки указывается в виде T(n-k) или T(=k), где: n – минимальное количество знаков, k – максимальное количество знаков, символ «-» – разделитель, символ «=» означает фиксированное количество знаков в строке. В случае, если минимальное количество знаков равно 0, формат имеет вид T(0-k). В случае, если максимальное количество знаков не ограничено, формат имеет вид T(n-).

Формат числового значения указывается в виде N(m.k), где: m – максимальное количество знаков в числе, включая знак (для отрицательного

¹ В строке таблицы могут быть описаны несколько элементов, наименования которых разделены символом «|». Такая форма записи применяется при наличии в файле обмена только одного элемента из описанных в этой строке.

числа), целую и дробную часть числа без разделяющей десятичной точки, k – максимальное число знаков дробной части числа. Если число знаков дробной части числа равно 0 (то есть число целое), то формат числового значения имеет вид $N(m)$.

Для простых элементов, являющихся базовыми в XML, например, элемент с типом «date», поле «Формат элемента» не заполняется. Для таких элементов в поле «Дополнительная информация» указывается тип базового элемента;

признак обязательности элемента определяет обязательность наличия элемента (совокупности наименования элемента и его значения) в файле обмена. Признак обязательности элемента может принимать следующие значения: «O» – наличие элемента в файле обмена обязательно; «N» – наличие элемента в файле обмена необязательно, то есть элемент может отсутствовать. Если элемент принимает ограниченный перечень значений (по классификатору, кодовому словарю и тому подобному), то признак обязательности элемента дополняется символом «K». Например, «OK». В случае, если количество реализаций элемента может быть более одной, то признак обязательности элемента дополняется символом «M». Например, «NM» или «OKM».

К вышеперечисленным признакам обязательности элемента может добавляться значение «U» в случае описания в XML схеме условий, предъявляемых к элементу в файле обмена, описанных в графе «Дополнительная информация». Например, «NU» или «OKU»;

дополнительная информация содержит, при необходимости, требования к элементу файла обмена, не указанные ранее. Для сложных элементов указывается ссылка на таблицу, в которой описывается состав данного элемента. Для элементов, принимающих ограниченный перечень значений из классификатора (кодowego словаря и тому подобного), указывается соответствующее наименование классификатора (кодowego словаря и тому подобного) или приводится перечень возможных значений. Для классификатора (кодowego словаря и тому подобного) может указываться ссылка на его местонахождение. Для элементов, использующих пользовательский тип данных, указывается наименование типового элемента.

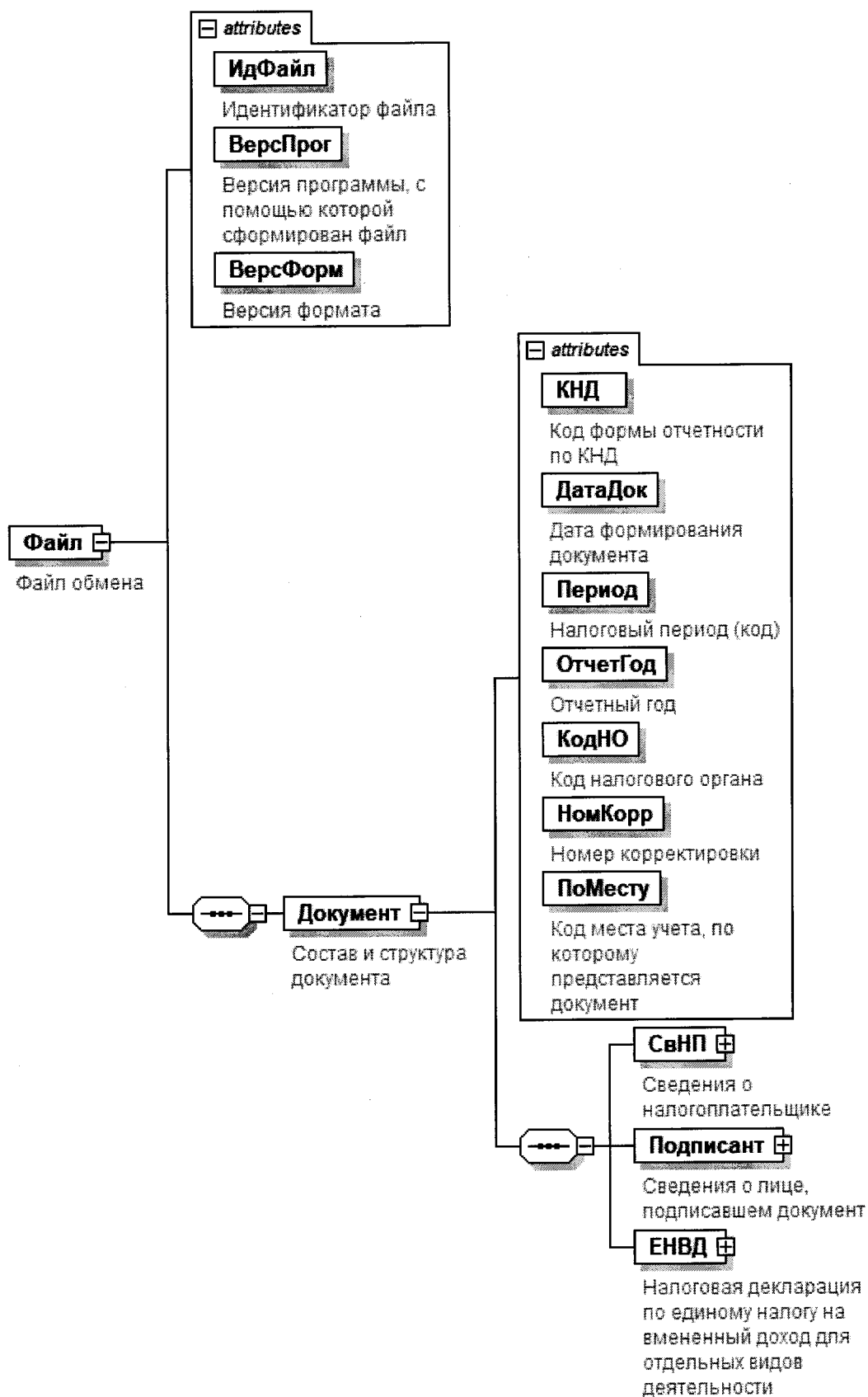


Рисунок 1. Диаграмма структуры файла обмена

Таблица 4.1

Файл обмена (Файл)

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|--|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|---|
| Идентификатор файла | ИдФайл | A | T(1-255) | OУ | Содержит (повторяет) имя сформированного файла (без расширения) |
| Версия программы, с помощью которой сформирован файл | ВерсПрог | A | T(1-40) | O | |
| Версия формата | ВерсФорм | A | T(1-5) | O | Принимает значение: 5.08 |
| Состав и структура документа | Документ | C | | O | Состав элемента представлен в таблице 4.2 |

Таблица 4.2

Состав и структура документа (Документ)

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|-----------------------------|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|--|
| Код формы отчетности по КНД | КНД | A | T(=7) | OK | Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 1152016 |
| Дата формирования документа | ДатаДок | A | T(=10) | O | Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ |
| Налоговый период (код) | Период | A | T(=2) | OK | Принимает значение: 21 – 1 квартал 22 – 2 квартал 23 – 3 квартал 24 – 4 квартал 51 – 1 квартал при реорганизации (ликвидации) организации 54 – 2 квартал при реорганизации (ликвидации) организации 55 – 3 квартал при реорганизации (ликвидации) организации |

| Наименование элемента | Сокращенное наименование (код) элемента | Признак типа элемента | Формат элемента | Признак обязательности элемента | Дополнительная информация |
|--|---|-----------------------|-----------------|---------------------------------|---|
| Отчетный год | ОтчетГод | A | | O | 56 – 4 квартал при реорганизации (ликвидации) организации Типовой элемент <xs:gYear>. |
| Код налогового органа | КодНО | A | T(=4) | O | Год в формате ГГГГ |
| Номер корректировки | НомКорр | A | N(3) | O | Типовой элемент <СОНОТип> Принимает значение: 0 – первичный документ, 1 – 999 – номер корректировки для корректирующего документа |
| Код места учета, по которому представляется документ | ПоМесту | A | T(=3) | OK | Принимает значение: 120 – по месту жительства индивидуального предпринимателя 214 – по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком 215 – по месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком 245 – по месту осуществления деятельности иностранной организации через постоянное представительство 310 – по месту осуществления деятельности российской организации 320 – по месту осуществления деятельности индивидуального предпринимателя 331 – по месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации |
| Сведения о налогоплательщике | СвНП | C | | O | Состав элемента представлен в таблице 4.3 |